

Voorziening wegens bodemsanering

Auteur(s): Stefaan Van Crombrugge

Rechtbank/Hof: Rb. Brugge

Editie: 1383 p. 11

Datum van uitspraak: 02 oktober 2013

Publicatiedatum: 23 april 2014

Wetboek: W.I.B. 92

Artikel: 48

Voorziening wegens bodemsanering

Naar de mening van de Administratie kan een vrijstelbare voorziening (art. 48 WIB 1992) in het kader van bodemsanering slechts worden aangelegd mits een bodemonderzoek door een erkende deskundige bodemverontreiniging aan het licht brengt en er een verplichting tot sanering bestaat.

De rechtbank van eerste aanleg te Brugge is van oordeel dat met een enkele melding aan OVAM, die volgens de belastingplichtige aanleiding zal geven tot het saneren van over te dragen verontreinigde percelen, niet wordt voldaan aan de wettelijke voorwaarden van artikel 48 WIB 1992. De loutere mededeling aan OVAM van het door de belastingplichtige uitgevoerde oriënterend bodemonderzoek via het meldingsformulier voor overdracht van risicoground, biedt geen afdoende zekerheid tot het bestaan van een saneringsplicht.

In geval van mogelijke gemengde vervuiling van gronden vinden de bepalingen voor bodemverontreiniging tot stand gekomen na de inwerkingtreding van het Vlaams Decreet van 22 februari 1995 "betreffende de bodemsanering" toepassing : indien OVAM van oordeel is dat er ernstige aanwijzingen zijn van verontreiniging en overschrijding van de door de Vlaamse regering ter zake vastgestelde normen tot stand gekomen na de inwerkingtreding van dit decreet, wordt het beschrijvend onderzoek uitgevoerd, waarna een saneringsproject wordt opgesteld en nadien de saneringswerken worden uitgevoerd (art. 7). Het beschrijvend onderzoek wordt ingesteld om de ernst van de bodemverontreiniging vast te stellen en kan aanleiding geven tot het opstellen van een saneringsproject (art. 12, 13 en 15), waarna OVAM na ontvangst van het project de persoon die verplicht is tot de eigenlijke sanering, in kennis stelt van de conformverklaring van het saneringsproject (art. 17).

Het feit dat OVAM in casu aan de belastingplichtige verzocht over te gaan tot het opstellen van een beschrijvend bodemonderzoek, impliceert niet *ipso facto* dat de aan het licht gebrachte verontreiniging effectief een saneringsverplichting tot gevolg heeft in hoofde van de belastingplichtige. Bovendien kan pas na het afronden van het beschrijvend bodemonderzoek en het daaropvolgende bodemsaneringsproject een gefundeerde inschatting worden gemaakt van de meest aangewezen saneringsaanpak.

De verplichting tot saneren bestaat slechts wanneer zij effectief wordt opgelegd door de ter zake bevoegde instantie. Zonder die saneringsverplichting is er geen enkele zekerheid dat de effectieve kost wel degelijk zal worden verricht en zijn de voorwaarden niet vervuld om voor deze kost een fiscaal aftrekbare provisie aan te leggen.